

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING INTERNAL**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

RIF'ATUL FITRIYAH
NIM : 2014310324

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2018**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING INTERNAL**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

RIF'ATUL FITRIYAH
NIM : 2014310324

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2018**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING INTERNAL**

Diajukan oleh :

RIF'ATUL FITRIYAH

2014310324

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 26 Januari 2018



(Dr. Dra. Rovita El Maghvirah, M.Si, Ak.CA, CMA, CIBA)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 25 JANUARI 2018



(Yulian Belinda Ambarwati, SE., MM)

SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* INTERNAL

Disusun oleh :

RIF'ATUL FITRIYAH

NIM : 2014310324

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 15 FEBRUARI 2018

Tim Penguji

Ketua : Nur'aini Rokhmania, SE.,Ak., M.Ak

Sekretaris : Dr.Dra. Rovila El Maghviroh, M.Si.Ak.CA.CMA.CIBA

Anggota : Laely Aghe Africa, SE., MM.



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rif'atul Fitriyah
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 22 Februari 1996
N.I.M : 2014310324
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi
Intensitas untuk Melakukan *Whistleblowing*
Internal

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 20 MARET 2018



(Dr. Dra. Rovila El Maghviroh, M.Si.Ak.CA.CMA.CIBA)

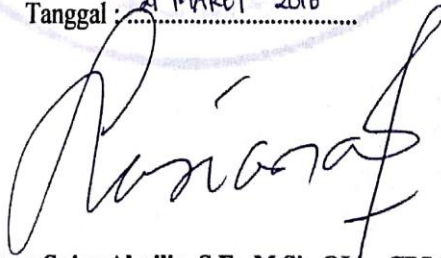
Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 20 MARET 2018



(Yulian Belinda Ambarwati, SE., MM)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 21 MARET 2018



(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

MOTTO

Jangan pernah meremehkan siapapun, karena siapapun bisa saja memberikanmu apapun !!!

PERSEMBAHAN

ALLAH SWT.

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT karena atas rahmad dan karunia-Nya saya bisa menyelesaikan masa studi S-1 saya dengan sangat baik dan tepat waktu dan selalu memberikan kesempatan kepada saya untuk dikelilingi dengan orang-orang yang baik.

BAPAK, IBU DAN ADEK

Terima kasih Bapak, Ibu, untuk semua hal yang sudah kalian perjuangkan sampai sejauh ini, terima kasih sudah memberikan kesempatan kepadaku untuk bisa mendapatkan pendidikan sampai setinggi ini. Terima kasih untuk kerja keras bapak yang tak pernah kenal lelah, terima kasih untuk do'a yang tak pernah berhenti dari ibu di setiap sepertiga malammu. Tanpa kalian, aku tidak akan pernah ada di titik ini. Maaf jika belum bisa menjadi anak yang baik. Kelulusan ini merupakan hadiah kecil yang bisa saya berikan kepada kalian. Semoga hasil ini dapat membuat kalian bangga.

Buat adek, jangan pernah berhenti menasihati kalau memang aku salah. Tetap jadi partner berantem terbaik aja lah yaa, yang sabar kalau selalu jadi sasaran buat tak omel-omelin, wkwk. Pokoknya aku sayang kamu dek.

DOSEN STIE PERBANAS SURABAYA

Terima kasih kepada seluruh dosen di STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu kepada saya selama 3,5 tahun ini. Tanpa kalian juga, saya tidak akan mampu menyelesaikan kuliah dengan baik. Ibu Dr.Dra. Rovila El Maghviroh, M.Si.Ak.CA.CMA.CIBA dan Ibu Yulian Belinda Ambarwati, SE., MM selaku dosen pembimbing dan co-dosen pembimbing yang telah sabar memberikan support, motivasi, nasihat kepada saya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi saya tepat waktu. Ibu Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak dan Ibu Laely Aghe Africa, SE., MM selaku Ketua Penguji dan Anggota penguji yang telah menyatakan atas kelulusan saya. Pak Nasy Yodi Metana, SE., Ak., MM., CA, terima kasih pak ilmu dan semuanya yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu disini.

ALFI SAHRIN MALANDVITA, S. Ak

Aku ga tau harus ngomong apa. Intinya, terima kasih sudah menjadi bukan hanya sekedar teman, sahabat ataupun saudara. Terima kasih sudah mau menjadi teman terbaikku al. Semua hal yang sudah kita lewati bareng-bareng 3,5 tahun ini, suatu saat semoga akan menjadi kenangan yang ga akan pernah kita lupakan yaa. Selalu bahagia dan jangan pernah bosan denger ceritaku, keluh kesah dan semuanya. I Love You So.

ID BANTENG

Dinda, Nuren, Cun, Nad, Elda, Meyta, Aru, Dila, Cua, Cindy. Makasih yaa sudah jadi temanku yang baik dan rame juga. Jangan kapok kenal aku. Aku bakalan kangen suasana ketika kalian ribut Cuma karena hal-hal sepele. Buat yang masih skripsi, semangat skripsinya semester ini yaa. Buat yang sudah lulus, semangat cari kerja. Hidup sesungguhnya bakalan kalian hadapi.

MAGU OKTAVIAN, S.Ak, HUDA TRIHATMOKO, S.Ak dan BINTANG OKTA MIRANDA, S. Ak

Makasih sudah jadi partner magang yang baik ya gu. Partner gabut dan ghibah selama magang. Nding cari kerja yang enak, cari mantu, kasih cucu buat mama papmu gu, wkwk. Buat huda, makasih sudah jadi team transfer yang baik hud, wkwk. Jadi partner rumpi juga. Buat bintang, finally, kita S.Ak juga. Kalau lihat susah payahnya kita bimbingan selama ini, kayaknya kita pantas deh nahagia karena udah lulus.

Sudah ga ada drama tangis-tangisan lagi setiap keluar ruangan bu rov, ga pusing lagi setiap selesai bimbingan sama bu yulian. Kayaknya emang kita ga jodoh sempro atau sidang bareng, tapi pokoknya S. Ak lah yaa.

CIMIT'S CREW

Makasih adek-adek manisku, dina, jihan, shintia, sheruen, dewi, debora, ardita, tyak, septa, lutvi. Aku seneng bisa kenal adek-adek kayak kalian. Yang akur yaa. Buat dina sama jihan, i love you pokoknya.

Makasih sudah jadi penasihat hukum terbaik dek.

KKP EDDY TAJIB

Terima kasih keluarga baruku, untuk semua support, ilmu, dukungan dan semuanya. Buat Pak Eddy, Mbak Ruly, Mbak Salas, Mbak Yesy, Mbak Ratna, Ko Denny, Ko Riko, Kak Aldo dan Mas Dani. Jangan sering-sering bully yaa. Maaf masih sering ijin kerjanya.

APLIKOM KELAS Q1 (GENAP 2015/2016)
APLIKOM KELAS K2 (GENAP 2015/2016)
AKUNTANSI BIAYA (GASAL 2016/2017)
STATISTIKA I (GENAP 2016/2017)

Terima kasih mahasiswa-mahasiswaku. Semoga apa yang saya ajarkan bermanfaat buat kalian semua yaa. Maaf jika selama menjadi asisten kalian, masih ada banyak hal yang salah dalam diri saya. Ambil apa yang baik yang pernah saya ajarkan kepada kalian, dan buang apa yang buruk yang pernah saya ajarkan kepada kalian. Semoga kalian semua selalu sukses dan selalu diberikan kemudahan dalam menyelesaikan studi kalian yaa.

THE LAST ONE, KAMU...

Terima kasih sudah menyempatkan hadir di hari terpenting akhir studi S-1 ku. Menyempatkan jauh-jauh hadir, padahal ada hal lain yang jauh lebih penting yang ga bisa ditinggalkan. Terima kasih untuk bonekanya, aku suka. Terima kasih untuk first dinnernya di hari itu juga. Tetep jadi warna terbaik di hidupku yaa. Semoga apapun yang kita harapkan bisa segera terwujud yaa. Terima kasih untuk banyak hal baru yang sudah kamu ajarkan kepadaku, untuk senyum dan tawa yang kamu ciptakan. Kamu, selamat berjuang yaa. Aku, mendoakanmu.

REKAN DARI BANYAK HAL

Terima kasih untuk semua teman-teman yang sudah sangat berjasa dalam hidupku, yang selalu care, peduli dan selalu ada di saat senang maupun sedih, bahkan di saat terpurukku. Terutama untuk Muhammad Rio Bimantara Priono (you're my best friend, terima kasih untuk semua kenangan dan semua hal yang sudah diajarkan. Big thanks). Raras, Dian, Mulia, Lia, kenal kalian karena berpartner di brevet, terima kasih sudah jadi teman sumpek menghadapi soal brevet dan selamat untuk S. Ak. Nya semuaaaaaa. Brevet masih panjang yaa perjalanannya. Untuk Naning, Fila, Dhifa dan Chusnul, terima kasih sudah menjadi adek yang menyenangkan. Semangat kuliahnya yaa. Perjalanan kalian masih panjang, semangat. Hanim, Dahana, Felya, Antiq, Savira (aku ga bisa ngomong apa-apa lagi. Sukses selalu yaa, Love). Untuk semua kakak tingkat yang sudah menjadi inspirasi dalam banyak hal dan adek tingkat yang selalu memberi semangat. Terima kasih untuk semuanya yang belum bisa saya sebutkan satu per satu. Mohon maaf, terima kasih untuk semuanya....

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Intensitas untuk Melakukan *Whistleblowing* Internal” untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi.

Selain itu penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pihak lain yang berkepentingan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan. Skripsi ini terwujud bukan hanya karena kemampuan yang penulis miliki, melainkan juga diperoleh dari pihak lain yang senantiasa memberikan saran, dukungan serta bantuannya kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
2. Kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, doa, saran serta dukungan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
3. Ibu Dr.Dra. Rovila El Maghviroh, M. Si.Ak.CA.CMA.CIBA dan Ibu Yulian Belinda Ambarwati, SE., MM selaku dosen pembimbing dan co. dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun.

Surabaya, Maret 2018

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG MASALAH	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	11
1.3 TUJUAN PENELITIAN	12
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	12
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 PENELITIAN TERDAHULU.....	15
2.1.1 Sri (2017).....	15
2.1.2 Taufiq (2017).....	17
2.1.3 Giovani dan Yustrida (2016)	18
2.1.4 Luh dan Maria (2016)	20
2.1.5 Puni, <i>et al</i> (2016)	21
2.1.6 Ferri (2015).....	23
2.1.7 Intan, dkk (2015).....	25
2.1.8 Rizki dan Nurkholis (2015)	27
2.1.9 Ahmad, <i>et al</i> (2013).....	28
2.1.10 Ahmad, <i>et al</i> (2011).....	30
2.2 LANDASAN TEORI.....	32
2.2.1 Teori segitiga kecurangan (<i>Fraud Triangle Theory</i>)	32
2.2.2 Akuntansi berperilaku	41

2.2.3	<i>Theory of planned behaviour</i>	45
2.2.4	<i>Path-goal theory</i>	47
2.2.5	<i>Virtue theory</i>	50
2.2.6	<i>Whistleblowing</i>	51
2.2.7	Status manajerial.....	53
2.2.8	Komitmen organisasi	54
2.2.9	<i>Locus of control</i>	56
2.2.10	<i>Personal cost</i>	57
2.3	KERANGKA PEMIKIRAN	58
2.4	HIPOTESIS PENELITIAN	59
2.4.1	Pengaruh status manajerial terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal	59
2.4.2	Pengaruh komitmen organisasi terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal	60
2.4.3	Pengaruh <i>locus of control</i> terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal	61
2.4.4	Pengaruh <i>personal cost</i> terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal	62
BAB III METODE PENELITIAN		64
3.1	RANCANGAN PENELITIAN	64
3.2	BATASAN PENELITIAN	65
3.3	IDENTIFIKASI VARIABEL	65
3.4	DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL	66
3.4.1	Intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal (Y)	66
3.4.2	Status manajerial (X_1)	67
3.4.3	Komitmen organisasi (X_2)	68
3.4.4	<i>Locus of control</i> (X_3)	69
3.4.5	<i>Personal cost</i> (X_4).....	71
3.5	POPULASI, SAMPEL DAN TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL.....	72
3.6	INSTRUMEN PENELITIAN.....	73
3.7	DATA DAN METODE PENGUMPULAN DATA.....	76
3.8	UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS INSTRUMEN PENELITIAN.....	77
3.8.1	Uji validitas.....	77
3.8.2	Uji reliabilitas	77
3.9	TEKNIK ANALISIS DATA	78
3.9.1	Uji asumsi klasik.....	78
3.9.2	Model regresi.....	80
3.9.3	Uji hipotesis.....	80
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA...		83
4.1	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN	68
4.2	ANALISIS DATA	85
4.2.1	Analisis deskriptif.....	85

4.2.2 Analisis statistik dan pembuktian hipotesis.....	94
4.3 PEMBAHASAN.....	110
4.3.1 Status manajerial berpengaruh terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal.....	111
4.3.2 Komitmen organisasi berpengaruh terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal.....	114
4.3.3 <i>Locus of control</i> berpengaruh terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal.....	119
4.3.4 <i>Personal cost</i> berpengaruh terhadap intensitas untuk melakukan <i>whistleblowing</i> internal.....	122
BAB V PENUTUP.....	126
5.1 KESIMPULAN	126
5.2 KETERBATASAN PENELITIAN	127
5.3 SARAN.....	129

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

2.1	MATRIKS PENELITIAN TERDAHULU	32
3.1	KISI-KISI KUESIONER	74
4.1	HASIL PENGUMPULAN DATA DARI RESPONDEN	84
4.2	PROFIL RESPONDEN	86
4.3	KATEGORI NILAI MEAN SETIAP VARIABEL	90
4.4	HASIL TANGGAPAN RESPONDEN VARIABEL KOMITMEN ORGANISASI (X_2)	91
4.5	HASIL TANGGAPAN RESPONDEN VARIABEL <i>LOCUS OF CONTROL</i> (X_3)	92
4.6	HASIL TANGGAPAN RESPONDEN VARIABEL <i>PERSONAL COST</i> (X_4)	93
4.7	HASIL TANGGAPAN RESPONDEN VARIABEL INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN <i>WHISTLEBLOWING</i> INTERNAL (Y)	94
4.8	HASIL UJI VALIDITAS VARIABEL KOMITMEN ORGANISASI (X_2) ITERASI 1	96
4.9	HASIL UJI VALIDITAS VARIABEL KOMITMEN ORGANISASI (X_2) ITERASI 2	96
4.10	HASIL UJI VALIDITAS VARIABEL <i>LOCUS OF CONTROL</i> (X_3) ITERASI 1	97
4.11	HASIL UJI VALIDITAS VARIABEL <i>PERSONAL COST</i> (X_4) ITERASI 1	98
4.12	HASIL UJI VALIDITAS VARIABEL INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN <i>WHISTLEBLOWING</i> INTERNAL (Y) ITERASI 1	98
4.13	HASIL UJI RELIABILITAS	99
4.14	ONE-SAMPLE KOLMOGOROV SMIRNOV TEST	100
4.15	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	101
4.16	HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS	102
4.17	HASIL ANALISIS REGRESI	103
4.18	HASIL UJI F	105
4.19	HASIL UJI -STATISTIK PENGARUH STATUS MANAJERIAL TERHADAP INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN <i>WHISTLEBLOWING</i> INTERNAL	105
4.20	HASIL UJI -STATISTIK PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN <i>WHISTLEBLOWING</i> INTERNAL	107
4.21	HASIL UJI t-STATISTIK PENGARUH <i>LOCUS OF CONTROL</i> TERHADAP INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN <i>WHISTLEBLOWING</i> INTERNAL	108
4.22	HASIL UJI t-STATISTIK PENGARUH <i>PERSONAL COST</i> TERHADAP INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN <i>WHISTLEBLOWING</i> INTERNAL	109
4.23	HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI (R^2)	110

DAFTAR GAMBAR

2.1	<i>FRAUD TRIANGLE THEORY</i> (TEORI SEGITIGA KECURANGAN)	37
2.2	<i>THEORY OF PLANNED BEHAVIOUR</i>	46
2.3	<i>PATH-GOAL THEORY</i>	49
2.4	KERANGKA PEMIKIRAN	58



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 : Data Responden
- Lampiran 3 : Data Tabulasi
- Lampiran 4 : Kriteria Responden berdasarkan Identitas
- Lampiran 5 : Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 6 : Analisis Deskriptif
- Lampiran 7 : Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 8 : Uji Regresi Linier Berganda



ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT INTERNAL WHISTLEBLOWING INTENTION

Rif'atul Fitriyah

2014310324

rifatulfitri.rf@gmail.com

ABSTRACT

Whistleblowing system is one of the effective way to prevent and against illegal practices or other applicable rules which strenght is depend on whistleblowers. The systems becomes useless when there is no desire or intention to report occured fraud or immoral acts. The aim of this research are to find more information and empirical evidence about the infulences of managerial status, organizational commitment, locus of control and personal cost of intensity to perform internal whistleblowing. This research uses 57 employees on SKPD Surabaya as the respondent by using quota sampling methods. This is a quantitative research, which data will be analyzed by using multiple regression in SPSS 23. The result of this research shows that managerial status, locus of control and personal cost have no significant effect on internal whistleblowing intention, but organizational commitment have significant effect on internal whistleblowing intention. This results are expected to develop new knowledge and also as a consideration for Government of Surabaya in planning and designing whistleblowing system.

Keyword: internal whistleblowing, managerial status, organizational commitment, locus of control and personal cost.

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTENSITAS UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* INTERNAL

Rif'atul Fitriyah

2014310324

rifatulfitri.rf@gmail.com

ABSTRAK

Whistleblowing system merupakan salah satu cara efektif untuk mencegah dan memerangi praktik yang bertentangan dengan etika maupun aturan yang berlaku yang kekuatannya bergantung pada *whistleblower*. Sistem menjadi tidak berguna ketika tidak ada keinginan atau niatan untuk melaporkan tindakan penyimpangan atau *fraud* yang diketahui. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh informasi dan bukti empiris adanya pengaruh status manajerial, komitmen organisasi, *locus of control* dan *personal cost* terhadap intensitas untuk melakukan *whistleblowing* internal. Responden dalam penelitian ini adalah pegawai SKPD Pemerintah Kota Surabaya dengan menggunakan metode pengambilan sampel *quota sampling*, responden dalam penelitian ini adalah sebanyak 57 pegawai yang bekerja di SKPD Pemerintah Kota Surabaya. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif, dengan analisis regresi linear berganda. Hasil pengujian mengindikasikan bahwa status manajerial, *locus of control* dan *personal cost* tidak berpengaruh terhadap intensitas untuk melakukan *whistleblowing* internal, sedangkan komitmen organisasi berpengaruh terhadap intensitas untuk melakukan *whistleblowing* internal. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur untuk mengembangkan ilmu pengetahuan dan juga sebagai bahan pertimbangan bagi Pemerintah Kota Surabaya dalam perancangan dan kebijakan *whistleblowing system*.

Kata kunci: *whistleblowing* internal, status manajerial, komitmen organisasi, *locus of control* dan *personal cost*.